



TITLE:

資本利子税設定ノ氣運

AUTHOR(S):

神戸, 正雄

CITATION:

神戸, 正雄. 資本利子税設定ノ氣運. 經濟論叢 1916, 3(1): 27-50

ISSUE DATE:

1916-07-01

URL:

<https://doi.org/10.14989/127052>

RIGHT:

學大科法學大國帝都京

叢論濟經

號一第 卷三第

論說

資本ノ概念

資本利子稅設定ノ氣運

支那近代ノ戸口ニ就テ(一)

續正貨蓄積論

戸田博士ノ不換紙幣論ヲ讀ミテ

保險本質論(二)

雜錄

經濟雜誌第四

聯合諸國輸出入禁制ノ我國ニ及ボス影響ニ就テ

對露輸出品代金ノ支拂決濟ニ就キテ

經濟戰爭ト我貿易上ノ利害

現前ノ大戰爭ニ就テノ感想

乳兒死亡率ト出生率トノ關係

らうれー『みる』學說ノ研究(二)

本多利明ノ經濟說ニ關シ本庄學士ノ教ヲ乞フ

米國ニ於ケル移民教育機關

補習教育義務ノ可否

法學博士 河上 肇

法學博士 神戶 正雄

文學博士 內藤虎次郎

法學博士 小川郷太郎

法學博士 福田 德三

法學士 小島昌太郎

法學博士 田島 錦治

法學博士 戸田 海市

法學博士 神戶 正雄

法學士 河田 嗣郎

米田庄太郎

文學士 高田 保馬

商學士 大塚金之助

法學博士 福田 德三

山本美越乃

法學士 財部 靜治

(載 轉 禁)

資本金子税設定ノ氣運

神戸 正雄

緒言 (本問題注意ノ由來、説明ノ方法及順序)

第一段 資本金子税ノ概念 (一)名稱—獨佛英、(二)定義、(三)性質—收益税、所得稅的、(四)實例)

第二段 資本金子税設定ノ積極的根據

其一 時勢ノ進歩ト資本金子税ノ成育 (一)租稅一般ノ發達由來、(二)資本金子税發達ノ由來、(三)其ノ日本ニ存立セサル

事情)

其二 財政ノ需要ト資本金子税ノ重要 (一)資本金子税ノ財政必要ニ應スル能力、(二)歐洲、(三)日本)

其三 租稅ノ體系ト資本金子税ノ必要 (一)資本金子税ノ收益税中ノ地位、(二)日本ニ於ケル其必要、(三)資本金子税ト他

税トノ關係)

第三段 資本金子税設定ノ消極的根據

其一 資本金子税ト資本驅逐 (一)非難、(二)辯駁)

其二 資本金子税ト轉嫁關係 (一)非難、(二)辯駁)

其三 資本金子税ト收稅困難 (一)非難、(二)辯駁、(三)直接及間接徵收法)

結論 (全文ノ要旨)

緒言

論說 資本金子税設定ノ氣運

第三卷 (第一號 二七)

二七

近世經濟組織ハ資本家の經濟組織デアアル。此組織ニハ利益モアルガ、弊害モ少カラヌ。之ヲ變形シ改造スルコトハ諸多ノ思想家ノ希望スル所デアリ、又實際ノ政治ノ追々ニ實現スル所デアアルガ、其事業ガ學者ノ理想トスル所ニ到達スルコトハ前途遼遠デアアル。之ガ根本的改革ハ暫ラク措キ、財政ノ手近カナ所デ、此資本勢力ヲ調整スル爲メニハ、此ニ向ンテ比較的重キ租税負擔ヲ課スルロトヲ至當トスル。然ルニ實際特ニ我邦ナドニテハ恰カモ此ガ宥恕セラレテ居ル。不都合トイハナクレバナラヌ。是レ吾人ガ本問題ニ注意スル所以デアアル。

初メ本文ヲ綱羅的且ツ精密ナル研究トスル積リデ執筆シ出シタガ、雜誌論文トシテハ餘リ長クナツテ數號ニ亘ルノハ適當デナイト感ジタカラ、茲ニ本號限りノ短文トシテ本問題ノ要點ヲ説クニ止ムルコトトスル。即チ茲ニハ主トシテ資本金子税ノ設定サルヘキ理由ヲ述ブル。其ニハ先ツ其積極的ノ理由ヨリ説イテ、更ラニ消極的の理由ニ及ブ。但シ此設定理由ヲ説ク前ニ本税ノ概念ヲ述ブルヲ必要ト信ズルカラ、先ヅ以テ之カラシテ説キ起コスコトトスル。

第一段 資本金子税ノ概念

(一) 名稱 資本金子税ナルモノハ(獨逸文書ニハ普通ニ Kapitalrenten-steuer トシテ知ラレテ居ル。併シ之ヲ表ハスヘキ異名ハ頗ル澤山アル。例之(1) Kapitalsteuer (之ヲ使用スルモノハふつ

け、わぐな一、しえふれ一、らう、へるふえりつひ、匿名政治家¹² (2) Zinsrentensteuer (之ヲ使用スルへふなつ、れ一あ、らう、匿名政治家¹³) (3) Zinssteuer (之ヲ使用スルへふあしふあ一、しえふれ一)¹⁴ (4) Leihzinssteuer (之ヲ使用スルへえーづるひ、わぐな一)¹⁵ (5) Darlehenssteuer (之ヲ使用スルへふあしふあ一、ちんぷえんばつは、匿名政治家¹⁶) (6) Kapitalzinssteuer (えーづるひ)¹⁷ (7) Kapitaleinkommensteuer (ふあしふあ一)¹⁸ (8) Steuer von Kapitalgewinn (づるあうず)¹⁹ へ如キテスル。
 (ろ) 佛、蘭、西文書テ、獨逸流ノ Les impôts sur les intérêts du capital,⁹ ou sur les revenus du capital¹⁰ トイフ詞モ行ヘルガ、佛國ノ實際ニ基イタ L'impôt sur le revenu des valeurs mobilières¹¹ トイフ詞ガ寧ロ通採用キル¹²。(は) 英書ニテ、Tax on interest,¹³ Capital tax,¹³ Tax upon the interest of money,¹⁴ Tax on profit,¹⁵ Tax upon profits¹⁶ 等カ行ヘル。

- 1) Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung mit besonderer Rücksicht auf Bayern, in Zeitschrift für die gesammte Staatswissenschaft. 24. Bd. 1868. S. 56. Helfferich, Ueber die Einführung einer Kapitalsteuer in Baden, in derselben Zeitschrift. 3. Bd. 1846 S. 291. Wagner, Finanzwissenschaft. 2. Aufl. II. S. 529. Schäffle, Steuern. Besonderer Teil. S. 193. Rau, Grundsätze der Finanzwissenschaft. 5. Aufl. II. S. 147. Staatsmann a. D., Finanzwissenschaft. 1863. Lpz. S. 23).
- 2) Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung, in a. a. O. S. 56. Lehr, Kapitalisierungssteuer, Zinsrentensteuer und Doppelbesteuerung, in Zeitschrift für die gesammte Staatswissenschaft. 33 Bd. 1877. S. 193. Rau, a. a. O. S. 147. Staatsmann a. D., a. a. O. S. 249.

- 3) Pfeiffer, Staatsinnahmen II. S. 229. Schäffle, a. a. O. S. 193.
- 4) Etheberg, Finanzwissenschaft. 9 Aufl. S. 243. Wagner, a. a. O. S. 529.
- 5) Pfeiffer, a. a. O. S. 239. Staatsmann a. D., a. a. O. S. 239. Limplenbach, Finanzwissenschaft. S. 290.
- 6) Etheberg, a. a. O. S. 243.
- 7) Pfeiffer, a. a. O. S. 229.
- 8) Bergius, Grundsätze der Finanzwissenschaft. S. 265.
- 9) Nitti, Principes de science des finances. p. 463.
- 10) Nitti, l. c. p. 461.
- 11) Leroy-Beaulieu, La science des finances. 5 éd. p. 391.
- 12) Bastable, Public finance. 3 ed. p. 453.
- 13) Bastable, l. c. p. 454.
- 14) Adam Smith, Wealth of nations. Bk. V. ch. II. Pt. 2. Art. 2.
- 15) Mill, Principles of political economy. Bk. V. ch. III. § 3.
- 16) Adam Smith, l. c.

(二) 定義 資本金子税トハ貸付資本特ニ貨幣的資本ノ收益ニ對スル租税デアル。別言スレハ資本ハ貸付ヨリ生ズル利子、ニツキ資本所有者ニ課スル税デアル。其資本ニハ慣例上人間ノ貨幣貸付ノ其バカリデナク、貨幣經濟交通ニ於ケル總テノ放資ヲ含ンデ居ル。即チ預金利子、貸付金利子、國及其他ノ公債、社債ノ利子、法人收益ノ配當、終身及定期年金、無利息債權(手形、大藏省證券、富札附債券)ニ隱レタル利子等ニ課スルコトナル。(註)

實際ニハ此ガ他ノ收益税ノ處デ課

セラレテ、此税ニテ課セラレザルコトモアリ得ル。(註三) 其ハ課税ノ便宜カラ來ル。

(註一) 此解説ニツイテハ參照、尙ホばいえるん法ニテハ其收益ヲ資本財産ヨリ生ズル貨幣及貨幣價值ニ於ケル收益ト定義シテ居ル。⁽¹⁷⁾ 又法文ニ三種ノモノヲ舉ゲテ居ルガ、其ハ網羅的デハナク、例示的デアルトイフコトデアル。⁽¹⁸⁾

(註二) 例之ばいえるん法ニテハ或營業ノ經營ニ於テ、特ニ其營業上ノ運轉資本ヨリ生ズルトキハ營業税ニ於ケル營業收益ニテ計算サルコトナル。⁽¹⁹⁾

(三) 性質 (い) 此税ハ名稱カライフテモ資本税ト稱セラルルコトモアル位デ、課税方法トシテモ資本額ニ税率ヲ適用サルコトモアル。例之前ノばいでん、へつせん法ノ如シ。併シ資本利子ヲ課税標準トスルノガ通例デアリ、其ノ資本額ニ課税シタ場合ト雖モ、趣意ハ資本利子ニ課スルトイフニ在ツタ。財産税トハ異リ、全ク收益税デアル。(ろ) スク此税ハ收益税デハアルガ、物體ニノミヨラズ主體ニモヨリ、間々人的給付能力ナドヲ多少斟酌スル所カラ、所得稅的、收益税トカ特別所得税トカイハアル位デアル。⁽²⁰⁾ 然シ之アルノ故ニ之ヲ以テ收益税デナイトイフ^(註四)ノハ過ギテ居ル。所得税トハ異ツテ或財源カラ出ツル所ニ就イテ課スルモノデアル。

(註三) へつけるハ他ノ處ニ於テ、此税ハ形式ニテハ收益税デアルガ、事實上ハ特別所得税デアルト曰ツテ居ル。⁽²¹⁾ 亦タ此税ハ一部所得税トイフヘキモノデアルトイツテ居ル。⁽²²⁾

(註四) くらいんうえびたハ此税ハ收益税ノ體系中ニハ絕對ニ加ヘキモノデナイトイフテ居ル。⁽²³⁾

(四) 實例 本税ノ行ハル範圍ハ必ズシモ廣イトハイヘナイ。其ノ之ヲ實施スルハ佛、露、奥、ばいえるん、グゆるてんべるひ、えるざすろーとりんげん、あんはると、ざくせんあるてんぶる

- 17) Heckel, Lehrbuch der Finanzwissenschaft. I. S. 317. Eheberg, a. a. O. S. 243. 245. Comad Grundriss. III Teil. Finanzwissenschaft. 2 Aufl. S. 54.
18) Kössler, Kapitalrentensteuergesetz vom 14 August 1910 sowie Einführungsgesetz. S. 1. 19) Merzbacher, Die bayerischen Steuergesetze. S. 204.
20) Eheberg, a. a. O. S. 245. 21) Kössler, a. a. O. S. 2. 22) Heckel, a. a. O. S. 317. 23) Heckel, a. a. O. S. 313-4. 24) Heckel, a. a. O. S. 320.
25) Vock, Abgaben, Auflagen und die Steuer. S. 454. 26) Kleinwächter, Zwei steuertheoretische Fragen, in Finanz Archiv. III Bd. S. 548.

ぐ、めくれんぶるひ等デアル。⁽²⁷⁾

第二段 資本金子税設定ノ積極的根據

其一 時勢ノ進歩ト資本金子税ノ成育

資本金子税ハ時勢ノ產物デ、時勢ノ進歩ハ愈々之ガ設定ヲ促ガス。⁽¹⁾凡ソ租税ナルモノハ一般、財政事項ト共ニ、時勢ノ進歩ニ伴レテ變遷スル。租税ハ畢竟時ノ經濟社會ノ反影デアル。經濟組織ノ複雑トナルニ伴ツテ租税モ亦タ複雑トナル。人頭税ヤ地租ガ先ツ發達シ、後次第ニ諸多ノ租税ヲ產ミ出シタノデアル。資本金子税亦タ斯カル過程ノ一現象トシテ生レ出タモノデ、經濟社會ノ或程度ノ發達ヲ遂ゲタ後ニ發生スヘキモノデアル。勿論其萌芽ト認ムヘキモノハ夙ニ發生シテ居ツタガ、⁽²⁾近代ノ意義ニ於ケルモノハ餘程後レテ、漸ク十九世紀ノ中頃以來ノ發達ニ屬スル。⁽³⁾此ガ發達シタノハ畢竟スルニ農業時代ガ去ツテ商工時代信用時代ガ來リ、資本ノ力ガ益々重キヲ加フルコトトナツテ貸付資本金子ガ獨立ノ所得分科トナリ、⁽⁴⁾資本家の經濟組織ガ發達シテ、資本家ノ發展ト之ニ對スル勞働者ノ對立ガ明確トナリ、⁽⁵⁾更ニハ企業者ニ對スル資本家ノ對立ガ明確トナル⁽⁶⁾ニ伴レタノデアル。然レバ資本金子税ハ最新シキ税ノ一トイフテ良イ。⁽⁷⁾は、日本ニテ此ガ未ダ成立シテ居ラヌ⁽⁸⁾ノハ畢竟日本ニテ地租ガ尙ホ割合ニ重キヲ成スト均

(27) Heckel, a. a. O. S. 320-322. Ebeberg, a. a. O. S. 250-252.

シク、日本ノ經濟發達度、後レテ居ルコトヲ示メス。尤モ何レノ國ニテモ本税ノ成立スヘキ時機ニ達セルニ拘ラズ此ガ成立シ居ラズトセバ、其ハ本税ノ實行上ノ困難モ多少ハ與カツテ居ラウガ、又夫ノ資本家ノ勢力、又ハ資本家の精神ガ立法部ニ於テ之ガ成立ヲ喰止ムルノニモ因ルノデ、^{註十三}恰カモ其採用セラレザルノガ、之ヲ採用スヘキ必要ノ存スル所デモアル。日本ニモ亦之ヲ認ムルコトガ出來ル。

(註五) 本税ノ萌芽ハ今日ホドニ明確ナラザル形ニテ夙ニ發達シテ居ル。例之、佛蘭西ノ革命時代ニ地租ニ對立シテ發達シタル動産税ガ此税ノ第一ノモノトモイヘル。併シ此ハ實ハ屋賃ヲ標準トシテ課シタモノデ、之ニヨリ各人ノ經濟ノ内部ニ立入ラズシテ土地以外ノモノヨリ生ズル收益、隨テ動産ヨリノナ、人的努力ヨリノト共ニ課税セントシタノデアル。²⁸⁾尤モ此屋賃カラ資本收益ヲ確知スルノ考ハ間モナク拋棄サルコトトナツタ。²⁹⁾又ばいえるん一八四四年ノ家族税モ各種ノ家族、隨テ所得ナ十部ニ分ツテ課税シ、其第六部ガ資本利子税デアツタ。³⁰⁾孰レニシテモ資本利子税ハ古クハ他ノモノト一結ニナツテ、獨立ノ租税トナルニ至ラナカツタ。

(註六) 斯ク資本利子税ガ他ノモノト合體シテ居タノガ、一八四〇年代ニ入ツテ初メテ分離獨立ノ氣運ニ向ツタノデアル。³¹⁾

(註七) 斯ク獨立ナル資本利子税ノ發達スルコトトナツタノニハ時代思潮、財政技術上ノ理由、財政收入必要ノ増加、(特ニ軍事及公債ノ爲メ)ノ外ニ、國民經濟上ノ理由ガアル。即チ十九世紀ノ上半ニハ獨逸ニテハ貸付資本利子ノ收入ハ抵當貸ノ利子ノ外ニハ大ナル重要ナ有シナカツタノガ、其中頃以來所得ノ獨立ノ分科トナリ、而シテ精巧ナル租税技術ガ此國民經濟上ノ發達ニ伴フテ此ニ對スル獨立ノ税ヲ生ズルコトトナツタノデアル。³²⁾えーべるハ曰ク「此税ニハ諸多ノ困難アルニ拘ラズ、動的資本ノ經濟上ノ重要ガ愈々大トナリ、利子所得ガ國民所得ノ愈々大ナル部分ヲ成スニ伴フテハ、愈々之ヲ實行スル必要ガ切實トナルト。³³⁾わぐな一モ亦曰ク、信用經濟ノ大ナル發達以前ニハ此税ノ必要ハナカツタト。³⁴⁾

28) Heckel, a. a. O. S. 314. 29) Heckel, a. a. O. S. 315. 30) Heckel, a. a. O. S. 315. 31) Heckel, a. a. O. S. 316. 32) Heckel, a. a. O. S. 316. 33) Eheberrg, a. a. O. S. 247. 34) Wagner, a. a. O. S. 530.

(註八) まちゝハ曰ク、世ノ推移ト共ニ、金力權者ノ勢力ヲ増長シタルニ對シ、勞働力ガ此支配的ナル金力ニ向ツテ反抗セントスルガ故ニ、資本ニ課税シテ此等ヲ緩和スルヲ政治上得策トスル³⁵⁾

(註九) 此點ナすといんガ最高調シテ居ル。彼ハ企業資本ト利殖資本トノ區別ヲ重視シ、此二モノノ區別ガ一八四八年以來社會政策の觀察點ヨリ重要トナリ、前者ニアツテハ人的勞働ガ基礎トナツテ、後者ニ於ケル利子ハ勞働ナキ所得デアルトイッテ居ル。彼ハ之ニツキ更ニ論歩ヲ進メテ曰ク、企業資本ヨリノ所得ハ營利デアアルガ、貸付資本ヨリノ所得ハ一ノ收入ニ過ギナイ。斯クテ前者ニ對スル課税ハ營利税(Einkommensteuer)³⁶⁾トナリ、後者ニ對スル課税ハ營利税體系トハ全ク獨立シタル資本利子税トナラナケレバナラス。又而カナツタト、此資本主ノ無勞働又ハ怠慢トイフコトニハ特別ノ意義ガアル。ろつしあーハ曰ク、此税ガ收益税ノ一要部ト見ラルコトナツタノハ、財政上ノ必要、租税公正ノ盡力ノ外ニ、怠慢ナル利殖者ニ對スル反感ニヨルノデアルト。³⁷⁾

(註一〇) へつけるハ曰ク、沿革上カラ見テモ、租税技術上カラ見テモ新シイ(幼稚ナル)税トイッテ宜イト。³⁸⁾

(註一一) 日本ニモ地方税ニハ貸金税ガ群馬、宮城、岩手等ニアル。固ヨリ完全ナル資本利子税デハナイ。³⁹⁾

(註一二) えーべるひハ此税ノ採用ノ躊躇セラルル理由ノ一トシテ資本家銀行家等ノ立法部ニ對スル勢力ヲ擧ゲテ居ル。⁴⁰⁾

其二 財政ノ需要ト資本利子税ノ重要

財政ノ需要ハ勢ヒ資本利子税ニ依頼セザルヲ得ザラシムル。(い)近世國家ハ何處モ年々歳々其經費、膨脹ヲ感ズル。而シテ資本利子税ハ恰カモ世ノ進歩ニ伴レ、益々其收入ノ増進スル特質ヲ有ルス。^(註十三) 隨テ此税ハ近世財政ノ要求ニ應スル資格アリトイフテ宜イ。(ろ)特ニ此度ノ大戰爭ハ歐洲ノ重ナル國々ニ對シテ財政ノ異常ナル膨脹ヲ齎ラスヘキモノデ、之ニ應ズル爲メニハ各國トモ新財源ノ詮索ニ腐心スルコト疑ヲ容レナイ。隨テ彼等ニ於テハ勢ヒ此税ニモ依頼シ、既ニ之アル

35) ct. in Helferich, a. a. O. S. 296.

36) Stein, Lehrbuch der Finanzwissenschaft. 5. Aufl. II Teil 2 Abt. S. 132.

37) Stein, a. a. O. S. 133-4.

38) Roscher, System der Finanzwissenschaft. 5. Aufl. I. S. 493.

39) Eheberg, a. a. O. S. 244.

40) Heckel, a. a. O. S. 313.

41) 拙文「雜種税ノ分析及整理(經濟論叢本年四月號10頁)」

42) Eheberg, a. a. O. S. 244.

ハ之ヲ加重シ、之ナキハ之ヲ設定スルコトナラウ。(は)日本ニアツテハ未ダ之ガナイカラ、將來ノ財政需要ハ之ニヨツテ充タスヘク、之ヲ將來ノ一財源トシテ研究シ置クコトガ適當デアラウ。幸ニシテ此戰爭ノ爲メニ直接増税ノ必要ニハ迫ラレナカツタガ、此戰爭ノ始末ニヨツテハ之ガ大必要ニ接スルカモ知レナイ。夫ノ年來ノ懸案タル海軍充實案ノ如キモ或ハ一日ヲ緩ウスヘカラザルモノガモ知レナイ。特ニ此海軍充實又ハ擴張ナルモノハ寧ろ資本家ニ一層多大ナ利益ヲ與フヘキモノデアルトイフ點カラシテモ、其財源ヲ資本課税ニ求ムルヲ穩當トスルコトナル。(註十四)或ハ一派ノ人々ハ近頃、地方疲弊ノ救済、地方負擔ノ輕減トイフ趣意カラ、教育費ノ國庫支辨擴張ヲ唱フルガ、此ガ一刻ヲ爭フホドノ急ナ案件カハ疑ハシイケレドモ、一ノ必要ニハ相違ナイ。此ト資本利子税ト直接聯絡ハナイガ、既ニ苟クモ此費用カ認メラレテ、而モ別ニ適當財源ナシトイフナラバ、之ガ爲メニモ資本利子税ノ如ク適當ナルモ尙ホ未成ナルモノヲ起スコト、毫モ妨ゲハナイ。(註十五)

(註一三) 此税ガ半規則正シク増收ヲ生ズルコトハ左表ニヨツテ明カデアアル。第二第三表ニヨツテハ、他ノ收益税ニ比シテモ其増收ノ勢ノ一層大ナルコトヲ見ル。

(第一表) しゃんつかばいえるんノ資本利子税収額ニツキテ報告セルモノ⁴³⁾

一八八一	千馬克	一八八六	五三二、	一八八五	四四六、
一八八二	二五七、	一八八七	五三三、	一八八六	四四七、
一八八三	五二六、	一八八八	五九七、	一八八七	四六七、
一八八四	五三三、	一八八九	五九七、	一八八八	四七六、

43) Schanz, Ein Wort zur bayerischen Kapitalrentensteuer, in Finanz Archiv. 21 Bd. S. 696.

論 說 資本金子税設定ノ氣運

第三卷 (第一號 三六)

三六

(第二表) 獨逸各邦(帝國ヲ除ク)ノ重ナル營利稅收額(單位千馬克)

1884	1891	1900	1907	1913
1885	1892	1901	1908	1914
1886	1893	1902	1909	1915
1887	1894	1903	1910	1916
1888	1895	1904	1911	1917
1889	1896	1905	1912	1918
1890	1897	1906	1913	1919
1891	1898	1907	1914	1920
1892	1899	1908	1915	1921
1893	1900	1909	1916	1922
1894	1901	1910	1917	1923
1895	1902	1911	1918	1924
1896	1903	1912	1919	1925
1897	1904	1913	1920	1926
1898	1905	1914	1921	1927
1899	1906	1915	1922	1928
1900	1907	1916	1923	1929
1901	1908	1917	1924	1930
1902	1909	1918	1925	1931
1903	1910	1919	1926	1932
1904	1911	1920	1927	1933
1905	1912	1921	1928	1934
1906	1913	1922	1929	1935
1907	1914	1923	1930	1936
1908	1915	1924	1931	1937
1909	1916	1925	1932	1938
1910	1917	1926	1933	1939
1911	1918	1927	1934	1940
1912	1919	1928	1935	1941
1913	1920	1929	1936	1942
1914	1921	1930	1937	1943
1915	1922	1931	1938	1944
1916	1923	1932	1939	1945
1917	1924	1933	1940	1946
1918	1925	1934	1941	1947
1919	1926	1935	1942	1948
1920	1927	1936	1943	1949
1921	1928	1937	1944	1950
1922	1929	1938	1945	1951
1923	1930	1939	1946	1952
1924	1931	1940	1947	1953
1925	1932	1941	1948	1954
1926	1933	1942	1949	1955
1927	1934	1943	1950	1956
1928	1935	1944	1951	1957
1929	1936	1945	1952	1958
1930	1937	1946	1953	1959
1931	1938	1947	1954	1960
1932	1939	1948	1955	1961
1933	1940	1949	1956	1962
1934	1941	1950	1957	1963
1935	1942	1951	1958	1964
1936	1943	1952	1959	1965
1937	1944	1953	1960	1966
1938	1945	1954	1961	1967
1939	1946	1955	1962	1968
1940	1947	1956	1963	1969
1941	1948	1957	1964	1970
1942	1949	1958	1965	1971
1943	1950	1959	1966	1972
1944	1951	1960	1967	1973
1945	1952	1961	1968	1974
1946	1953	1962	1969	1975
1947	1954	1963	1970	1976
1948	1955	1964	1971	1977
1949	1956	1965	1972	1978
1950	1957	1966	1973	1979
1951	1958	1967	1974	1980
1952	1959	1968	1975	1981
1953	1960	1969	1976	1982
1954	1961	1970	1977	1983
1955	1962	1971	1978	1984
1956	1963	1972	1979	1985
1957	1964	1973	1980	1986
1958	1965	1974	1981	1987
1959	1966	1975	1982	1988
1960	1967	1976	1983	1989
1961	1968	1977	1984	1990
1962	1969	1978	1985	1991
1963	1970	1979	1986	1992
1964	1971	1980	1987	1993
1965	1972	1981	1988	1994
1966	1973	1982	1989	1995
1967	1974	1983	1990	1996
1968	1975	1984	1991	1997
1969	1976	1985	1992	1998
1970	1977	1986	1993	1999
1971	1978	1987	1994	2000
1972	1979	1988	1995	
1973	1980	1989	1996	
1974	1981	1990	1997	
1975	1982	1991	1998	
1976	1983	1992	1999	
1977	1984	1993		
1978	1985	1994		
1979	1986	1995		
1980	1987	1996		
1981	1988	1997		
1982	1989	1998		
1983	1990	1999		
1984	1991			
1985	1992			
1986	1993			
1987	1994			
1988	1995			
1989	1996			
1990	1997			
1991	1998			
1992	1999			
1993				
1994				
1995				
1996				
1997				
1998				
1999				
2000				

(第三表) 佛國ノ重ナル營利稅收額(單位千法郎)

1884	1891	1900	1907	1913
1885	1892	1901	1908	1914
1886	1893	1902	1909	1915
1887	1894	1903	1910	1916
1888	1895	1904	1911	1917
1889	1896	1905	1912	1918
1890	1897	1906	1913	1919
1891	1898	1907	1914	1920
1892	1899	1908	1915	1921
1893	1900	1909	1916	1922
1894	1901	1910	1917	1923
1895	1902	1911	1918	1924
1896	1903	1912	1919	1925
1897	1904	1913	1920	1926
1898	1905	1914	1921	1927
1899	1906	1915	1922	1928
1900	1907	1916	1923	1929
1901	1908	1917	1924	1930
1902	1909	1918	1925	1931
1903	1910	1919	1926	1932
1904	1911	1920	1927	1933
1905	1912	1921	1928	1934
1906	1913	1922	1929	1935
1907	1914	1923	1930	1936
1908	1915	1924	1931	1937
1909	1916	1925	1932	1938
1910	1917	1926	1933	1939
1911	1918	1927	1934	1940
1912	1919	1928	1935	1941
1913	1920	1929	1936	1942
1914	1921	1930	1937	1943
1915	1922	1931	1938	1944
1916	1923	1932	1939	1945
1917	1924	1933	1940	1946
1918	1925	1934	1941	1947
1919	1926	1935	1942	1948
1920	1927	1936	1943	1949
1921	1928	1937	1944	1950
1922	1929	1938	1945	1951
1923	1930	1939	1946	1952
1924	1931	1940	1947	1953
1925	1932	1941	1948	1954
1926	1933	1942	1949	1955
1927	1934	1943	1950	1956
1928	1935	1944	1951	1957
1929	1936	1945	1952	1958
1930	1937	1946	1953	1959
1931	1938	1947	1954	1960
1932	1939	1948	1955	1961
1933	1940	1949	1956	1962
1934	1941	1950	1957	1963
1935	1942	1951	1958	1964
1936	1943	1952	1959	1965
1937	1944	1953	1960	1966
1938	1945	1954	1961	1967
1939	1946	1955	1962	1968
1940	1947	1956	1963	1969
1941	1948	1957	1964	1970
1942	1949	1958	1965	1971
1943	1950	1959	1966	1972
1944	1951	1960	1967	1973
1945	1952	1961	1968	1974
1946	1953	1962	1969	1975
1947	1954	1963	1970	1976
1948	1955	1964	1971	1977
1949	1956	1965	1972	1978
1950	1957	1966	1973	1979
1951	1958	1967	1974	1980
1952	1959	1968	1975	1981
1953	1960	1969	1976	1982
1954	1961	1970	1977	1983
1955	1962	1971	1978	1984
1956	1963	1972	1979	1985
1957	1964	1973	1980	1986
1958	1965	1974	1981	1987
1959	1966	1975	1982	1988
1960	1967	1976	1983	1989
1961	1968	1977	1984	1990
1962	1969	1978	1985	1991
1963	1970	1979	1986	1992
1964	1971	1980	1987	1993
1965	1972	1981	1988	1994
1966	1973	1982	1989	1995
1967	1974	1983	1990	1996
1968	1975	1984	1991	1997
1969	1976	1985	1992	1998
1970	1977	1986	1993	1999
1971	1978	1987	1994	2000
1972	1979	1988	1995	
1973	1980	1989	1996	
1974	1981	1990	1997	
1975	1982	1991	1998	
1976	1983	1992	1999	
1977	1984	1993		
1978	1985	1994		
1979	1986	1995		
1980	1987	1996		
1981	1988	1997		
1982	1989	1998		
1983	1990	1999		
1984	1991			
1985	1992			
1986	1993			
1987	1994			
1988	1995			
1989	1996			
1990	1997			
1991	1998			
1992	1999			
1993				
1994				
1995				
1996				
1997				
1998				
1999				
2000				

(註一四) 尤モ此點ニツイテハ白人國ト日本トデハ趣ノ異ルモノガアル。白人國デハ軍備擴張トハ資本家ノメニスルモノトイノコトガ明確ニイヒ得ルガ、日本デアルト、之ニヨリ國威テ外ニ張ルコトガ、労働者ノ國外移住ヲ容易ト爲シ、彼等ノ外國ニテ排斥サルヲ除去シ、以テ彼等ノ利益ヲ計ルモノ也トモイヒ得ル。併シ所詮此方ハ世界ノ大勢カラ見テ當分ノ處容易ニ目的ヲ達スルコトガ出來ズ、海軍擴張ニコツテ唯々資本家ノ國外發展ダケガ確カニ一層容易トナリ、國內ニアモ之ガ爲メニ資本家ノ富ヲ増殖スル機會が一層多クナルコトニヨリテ、大體資本家ノ利益ヲ一層多ク増スモノトイフ方ガ正シイ。或ハ此海軍補充計畫ノ財源ハ四年度剩餘金、六年度自然増收、軍艦譲渡代金等テ十分得ラルルトイフ説モアル⁴⁴⁾ガ、此等ハ多ク一時的財源デ、長期ニ亘ル財源トシテハ不十分デアル。

(註一五) 尤モ此資本金子税ノ外ニ確實ナル新財源ナシトハイハナイ。交通税中ノ相續税ノ増徴、土地増價税ノ新設ナドモ

44) Herrmann, Das Besitzsteuerproblem in Deutschland und in Frankreich in seiner heutigen Lösung S. 138.

45) Herrmann, a. a. O. S. 137.

46) 時事新報本年六月二日記事

此ノ如キモノトシテ舉グルコトが出來ル。消費稅中ニハ廣告稅、電燈稅、清涼飲料稅、飴稅ナドノ新說モ其ク、絹織物、一
二等通行稅ノ増徴モ可デアラリガ、蠶專賣、三等通行、木綿織物、石油稅等ノ廢減スヘキモノモアラリカラ、消費稅全體ト
シテ增收ナ期スルコトハ出來ナイ。其他ニハ減債基金ガ利用シ得ル。日露戰爭後ノ當時ニハ、日本ノ國債ガ其國當ニ比例シ
テ、外國ヨリモ過大トイフヘキデアツタカラ、此基金デモナケレバ日本國債ノ信用ヲ維持スルコトガ困難デアリ、隨ツテ此
基金ガ必要デアツタノガ、此度ノ大戰爭ニヨリ歐洲諸大國ノ國債ノ方が却ツテ日本ノヨリモ過大トナツタカラ、日本トシテ
ハ減債基金ニヨリ巨額ニ爲スコトナク、單ニ年々ノ財政ノ都合ニヨリ爲ス、特ニ決算上ノ剩餘金チ之ニ向クル位ニシタラ
真カラウト思フ。此處カラモ一ノ財源ガ得ラルル。

其三 租稅ノ體系ト資本利子稅ノ必要

資本利子稅ガ租稅體系ニ絕對ニ必要ナモノトハイヘナイガ、收益稅體系ノ租稅中ニハ是非トモ
之ガナケレバナラス。^(註十六)固ヨリ一國ノ租稅制度ニ收益稅ヲ探ラヌコトモ出來ル。^(註十七)斯カル
實例モアルガ、既ニ之ヲ探^(イ)以上ハ、資本利子稅ヲ備エナケレバナラス。^(ロ)日本ノ國稅デハ所得
稅ト地租營業稅トヲ結付ケテ直接稅體系ヲ構成シ、即チ收益稅ヲモ採用シタ以上ハ、而モ其中ノ
地租收入ガ非常ニ大デ實際上此收益稅ヲ廢除スルコトノ困難ナル以上ハ、他ノ收益稅特ニ家屋稅
及資本利子稅ヲ採用シテ、收益稅隨テ全直接稅體系ヲ完全ナルモノトシナケレバナラス。家屋稅
ノ方ハ地方稅ニ多少行ハレテ居テ、國及地方ノ全體ノ租稅負擔カラ見レバ、家屋所有者ノ負擔モ
多少之アル譯デアルガ、資本利子稅ニ至ツテハ地方稅トシテモ極少數ノ處ニ而モ不完全ナル形ニ

テ存スルニ止マルカラ、資本主ノ負擔ハ特ニ過小タルヲ免レヌ。是非トモ負擔公平ノ見地カラ、
〔註〕資本主負擔ノ特段ナル税ヲ設ケナケレバナラヌ。均シク收益税ニテモ勞働收益税ダケハ、所得税ガ地方ニアツテ全所得ニ課税スル以上ハ、之ヲ缺クコトガ出來ル。其ハ資産所得勤勞所得差等課税ノ趣意カラ來テ居ルガ、同趣意カラスルト、資本收益ノ方ハ純物的ノモノトシテ、土地家屋收益ト共ニ、純人的ナル勞働收益ヨリ重キハ勿論、人的物的ナル營業收益ヨリモ重ク課税スヘキモノデアル。然ルニ營業收益ニ課税シツツ、資本收益課税ヲ等閑ニスルハ當ヲ得ナイ。(ハ)斯クテ收益税ト所得税トヲ併行サスル以上ハ、所得税デハ種別課税ヲ廢止シテ、人ヲ中心トシテ凡ヘテノ方面ヨリ之ニ入り來ルモノヲ纏メテ、其人的事情ヲ考察シテ課税スベキモノデアル。即チ法人所得公社債利子所得ノ如キハ此資本金子税ノ處デ課税セラルルノ外、別ニ所得税ノ處デ他ノ種ノ所得ト一緒ニ課税セラルヘキモノデアル。或ハ既ニ此法人所得ガ所得税ニテ課税セラルルトシテ、此ハ多クハ營業税ノ處デモ課税セラルルコトトナルカラ、最早資本金子税ノ處デ課税セラルルニ及バナイ、之ヲ課スルコトトナルト、同一物ニツキ營業税ト資本金子税ト二ノ收益税ヲ課スルコトナル、其ハ重複課税デアルトイフモノガアリ得ル。(註)即チ之ニ關シ所得税ト資本金子税トハ性質ノ異ツタ税デアルカラ、重複モ差支ナシトシテ、資本金子税ト營業税トハ均シク收益税デアルカラ、同一物件ニツキ二ノ收益税ヲ課スルノハ避クヘキ重複税デアルトモイハルルガ、併シ

此場合ニ於テ營業稅ト資本利子稅トハ納稅義務者又ハ租稅主體ノ人格ガ別デアルカラ、所謂重復課稅トシテ避クルニハ及バナイ。營業稅ノ方ハ法人ノ處デ、他ノ自然人等ト對等ノ營業上ノ競爭者トシテ、均等ナル營業稅ヲ負フノガ穩當デアリ、資本利子稅ノ方ハ又株主、社員ノ處デ、其受クル所ノ配當ガ、其貸金ヲ爲セルヨリ生ズル利子ト同一ニ見ラルヘキ關係ニアルヨリ負フヘキモノデアル。兩者ノ並存ヲ妨ゲナイ。併シ夫ノ銀行ノ貸出ノ如キハ普通一般ノ貸金トハ異リ其カラ生ズル收益ガ營業稅ノ處デ取ラルル以上ハ、重子テ資本利子稅ノ處デ取ルノハ不都合デアル。此ハ同一人格者ガ同一課稅物件ニツキ二重ノ同種稅、此場合ニハ收益稅ヲ納ムルニ及バザルノ根據ニヨル。或ハ又貸付資本ニツキ債務者ノ處デ、例之其資本ヲ借入レ使用スル所ノ營業者ノ處デ營業稅ヲ課シ居ル以上ハ、最早債權者ノ處デ資本利子稅ヲ課スルニ及バナイ、之ヲ課スルノハ重復課稅デアルトイフ反對モアルガ、其ハ誤デアル。⁴⁷⁾此ハ重復課稅デハナイ。此場合營業稅ノ處デ其資本ヲ課稅標準トシテモ、其ハ其資本利子ヲ課稅物件トシタノデナク、營業又ハ營業收益ヲ課稅物件トシテ居ル。此稅ト資本利子稅トハ課稅物件ガ異ル。加之主體モ異ルカラ、重復稅トハナラヌ強イテ之ヲ重復課稅トイツタニシテモ、少クトモ避クヘキ性質ノ重復課稅デハナイ。銀行預金ノ如キモノニヨツテ解決セラルル。特段ナル説明ヲ要シナイ。

(註十六) 例之へつけるハ之ヲ以テ近世合理的の收益稅體系中ニ於クル必要ナル一節ト爲ス。⁴⁸⁾しえふれーハ租稅體系上、他ノ收

47) Helferich, a. a. O. S. 319.
48) Heckel, a. a. O. S. 320.

益税ニシテ存スル以上ハ本税ハ絶對ニ要求セラルトイヒ、⁴⁹⁾こんらつぎハ收益税制度ノ完成ノ爲メニ此ガ必要デアルトイヒ⁵⁰⁾わぐな一モ亦タ近頃、收益税體系ガ合理的ニ成形セラルルコトナレルトキニ、⁵¹⁾此税ヲ設クルコトガ至當トナツタトイヒ、⁵²⁾更ニ進デ此ニヨツテ初メテ收益税體系ノ必要ナル完全ガ生ズルコトナルトイフ、⁵³⁾らうノ如キハ此税ヲ以テしやつつんげん⁵⁴⁾(直接税ニ當ル)ノ完全ナル體系中ニ缺クヘカラザルモノトスル。

尤モ此資本金子税ヲ獨立税トセズ他ノ税ノ處テ取ラツトイン考ヘアル。例之ふをん、くら一ふえるヘ動産税ヲ設ケテ資本金子税ヲ課税セヨトイヒ、ういんた一ハ營業税ヲ資本金子税ニ擴張スヘシトイフテ居ル。⁵⁵⁾併シ此ハ租税制度トシテ退歩デアツテ、不完全タルヲ免レヌ。今日ノ發達セル收益税ノ體系ノ一トシテ獨立税タル資本金子税ヲ設クルノガ勝ツテ居ル。其他ぞ一でんハ一般生産物税ニテ貨幣資本ノ利子ヲ適當ニ課税スルヲ得ト信ズルケレトモ。其デハ間接ニシカ税セラレナイ、直接ニ儲蓄者ノ處テ利子ヲ課税スルノ適當ナルニ及バナイ。

或ハ一層根本的ニ課税ノ基礎ヲ所有所得等ニ置カナイデ、⁵⁶⁾享樂ニ置キ、⁵⁷⁾此量ニ應スヘキモノトスルコトヲすべいの如キヲ學ブトスレバ、⁵⁸⁾此税ハ存立ノ餘地ナキコトニナル。予ハ本來ハムシロ此ニ眞理アルヲ認ムルモノデアアルガ、⁵⁹⁾らすべいの觀其儘デハ真クナイ。之ヲ改造スルヲ要スル。予ノ解スル所ニ依ルト、⁶⁰⁾所得所有モ亦タ一ノ享樂デ、消費ノミガ享樂デハナイ。唯タ享樂ノ烈度ガ概シテ消費ニ於テ前者ヨリモ一層強大ナリトイフヘキデアアル。隨テ享樂本位說カラシテモ解釋ノ仕様ニヨツテハ資本金子税ヲ認メシムルコトガ出來ル。唯タ此說カライフト使用及消費税ヨリモ此種ノモノヲ輕クスルコトガ要求セフル。

(註一七) 例之え一べるひノ直接税ニ關スル第三第四ノ兩制度ノ如シ⁵⁷⁾

(註一八) らうハ本税ノ主タル理由ハ公正ノ要求デアルトイフ⁵⁸⁾

(註一九) ⁵⁹⁾こんらつぎハ株式資本ニモ本税ヲ課スルヤハ、⁶⁰⁾此ガ營業税ニテ既ニ十分課税セラルルヤニ係ルトイヒ、⁶¹⁾らうモ亦株式企業ガ營業税ヲ課セフレザルナラバ、⁶²⁾其配當ハ本税ニ屬スルトイフ。孰レモ營業税ニテ課税セラルレバ最早資本金子税ニテ之ヲ課税スルニ及バズトイフノデアアル。

49) Schäffle, a. a. O. S. 193.
 50) Conrad, Grundriss. III Teil. Finanzwissenschaft. 2 Aufl. S. 54-5.
 51) Wagner, a. a. O. S. 530.
 52) Wagner, a. a. O. S. 531.
 53) Rau, a. a. O. S. 150.
 54) Helfferich, a. a. O. S. 293.
 55) Murhard, Theorie und Politik der Besteuerung. S. 415.
 56) Lehr, a. a. O. S. 196-7.
 57) Eheberg, a. a. O. S. 204-5.
 58) Rau, a. a. O. S. 150.
 59) Conrad, a. a. O. S. 55.
 60) Rau, a. a. O. S. 147.

均シク一方的課税トスル説ノ中デモろつしヤ一ハ少シク異ツテ居ル。彼ハ株ノ配當チ利子税ニテ課税スルハ適當デナイ。ム
シロ營業税ニテ總ヘテノ企業ニ課税スルガ其イトイフテ居ル。⁶¹⁾

第三段 資本利子税設定ノ消極的根據

其一 資本利子税ト資本驅逐

資本利子税ノ設定セラルヘキ所以ノモノハ以上ニヨツテ大要、明デアルガ、茲ニ此税ニ對スル
ノ非難又ハ故障ガアル。更ニ之ヲ一瞥シ批評シ排除シナケレバナラヌ。⁽⁶²⁾第一ノ非難ハ此税ガ資
本ノ流入ヲ抑エ⁽⁶³⁾及ビ特ニ其流出ヲ進メ、隨テ内國生産ヲ困難ナラシメ更ニ結局ハ財政ヲモ不
良トスルトイフノデアル。成程此傾向ハ確ニ認メナケレバナラス。今日ノ如ク國際交通ノ盛ナル
時代ニ於テハ、一國ニテ資本ニ税ヲ課スレバ、土地ノ如ク不動ナルモノニ課シタルトハ異ツテ、
他ノ無税又ハ輕税ナル國ニ資本ヲ移スコトヲ誘フ。資本ニ愛國心ナシトイヒ、資本主ハ世界ノ民
也トイフ資本ノ特徵カラ見テモ、資本ノ可動的ナルコトヨリ見テモ斯クナルヘキデアル。隨テハ
又有税國又ハ重税國ニハ外資ノ流入ガ困難トイフコトニモナル。⁽⁶²⁾併シ此税ガ課セラレタカラト
イフテ、凡ヘテノ資本ガ國外ニ出テ行クモノデハナイ。第一出テ得ナイ性質ノ資本ガアル。例之、
財團ヤ公益社團ヤ地方團體ヤ世襲財産ヤ未成年者等ノ資本ハ大抵ハ内國ニ放資セラルル。第二
ニハ人ニヨツテハ其資本ヲ外國ニ放下スルノヲ何トナク不安心ニ考ヘル所ヨリ、内國ニ置カウト

61) Roscher, a. a. O. S. 495.

62) Adam Smith, l. c. Bastable, l. c. p. 451. Eheberg, a. a. O. S. 214. Craig, ct. in Murhard, a. a. O. S. 407-8. Fulda, ct. in Murhard, a. a. O. S. 411. Soden, ct. in Murhard, a. a. O. S. 418.

スル。第二ニハ其他ノモノデモ外國ヘノ放資ハ事情ノ不通モアリ、法律慣習ノ相違モアリ又放下ニモ利子收得ニモ不便ガアル所ヨリシテ躊躇スルトイフコトガアル。⁽⁶³⁾デ此税ガ餘リニ高ケレバ知ラヌコト、幸ニ此ガ輕易デアルナラバ、例之、利子ノ百分ノ二位デアルナラバ、元本ニ對シテ見レバ、元本ノ千分ノ一内外ニ當ルコトナルカラ、此位ノ事デ大シテ資本ノ流出ヲ誘フ程ノコトハアルマイ。^(註十二)其デモ出テ行クモノガ多少ハアラウガ、之ニ對シテハ初メヨリ其國人ノ外國放資ニモ均シク課税スルコトニスレバ、相當ニ之ヲ防グコトガ出來ル。^(註十三)斯クテモ密カニ出テ行クモノガアルカモ知レスガ、相當ニ取締ツタ上ハ、其カラ先キ多少法ヲ潜ルモノノアルノハ已ムヲ得ナイ。又斯クシテ尙ホ且ツ出テ行ツタ資本ニツイテハ、脱法行爲タル點ニ於テ惡ムヘキモノデハアルガ、之ニヨリ内國人ガ收益ヲ擧グル以上ハ、其收益ハ總ガテ内地ニテモ使用サルルノ機會ガアリ、消費税交通税其他ノ税デ、捕捉サルルコトモアツテ、内國財政ニ貢獻シ、又多少ハ内國生産ヲ助クルコトニモナルノ利ガアル。加之其海外放資先ノ國トノ間ニハ自ラ貿易關係モ繁クナリ、其國人ノ往住ニモ便利ガ多ク開ケ、以テ其國ノ國民經濟ノ發達ヲ助クルノミナラズ、戰時トモナレバ其債權ガ軍需品代價支拂ノ方便トシテ緊急ノ國用ニ貢獻スルノ利モアル。之ニツテ心配スル程ノコトハナイ。外國資本ノ流入ヲ阻止スルトイフ點モ、我レニ之ヲ誘フヘキ放資物體ガアルナラバ、右ニイフ如キ元本ニ對スル千分一位ノ負擔ノ爲メニ阻止サルルコトハ大抵ノ場合ニハ

63) Rau, a. a. O. S. 153-4. Staatsmann a. D., a. a. O. S. 252.

アルマイ。

(註二〇) 普通ノ學者ハ資本ノ國外流出ノ多クナルコトノミ指摘スルガ、獨リくはいひ外國在住者ノ債權ニモ課税スルトスレバ、資本ノ流入ヲ妨グ、隨テ此點ヨリシテモ國力増進ヲ妨グルモノトスル。⁶⁴⁾

(註二一) ふ、をうけハ本税ニシテ輕易デアレバ、資本ナ外國ニ放逐スルコトハアルマイトイフ。彼ハ又別ノ處ニテ、經驗上モ此税ガ資本ノ國外放出ヲ生ズトノ非難ノ實ナキコトヲ認ムルトイフテ居ル。⁶⁵⁾

(註二二) ぶあ、いふあ、ハ其國人ガ外國ニ放資スルモノニモ課税スルコトニヨツテ、資本流出ヲ喰止ムルコトヲ得ルトイフ。⁶⁶⁾

匿名政治家ハ各國ノ税法ハ之ヲ內國ノト同一ニ課税セントシツツアルトイフ。⁶⁷⁾

其二 資本利子税ト轉嫁關係

第二ノ非難ハ(一)此課税ノ結果、資本利子ヲ高メルコトニナツテ轉嫁ガ行ハレ、(註二三) 隨ツテ生

産ヲ苦シメ經濟ノ發達ヲ妨グルト同時ニ、負債者タル弱者ヲ苦シメテ社會上不良ナル影響ヲモ生ズル。特ニ間接徵收法ヲ採リ、債務者カラ取立ツルコトスレバ、此弊ガ一層著シクナル。若又

此轉嫁ガ行ハレナイトスレバ債權者ガ此税ヲ擔フコトトナルガ、其レデハ弱キ種類ノ債權者ヲ苦シムルトイフ非難ガアル。(註二四) 而シテ由來此税ガ資本利子ヲ高ムル經過ニツイテハ二ノ方法ガ

示サレテ居ル。一ハ之ニヨリ資本ノ供給ヲ減少スルコトデ、他ハ資本ノ需要ヲ増加スルコトデ

アル。前者ハ更ニ租税ダケ資本ノ集積ヲ困難ニスルコトト、(註二五) 資本家ガ本税ヲ脱センガ爲メ

ニ資本ヲ他ノ方面ニ用ユルヨリシテ、資本市場ニ於ケル資本ノ供給ヲ減少スルコトト(註二六) ヨリ

64) ct. in Murhard, a. a. O. S. 409. 65) Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung, in Z. f. g. Stw. 24 Bd. S. 49. 66) Vocke, Grundzüge der Finanzwissenschaft. S. 333. 67) Pfeiffer, a. a. O. S. 233. 68) Staatsmann a. D., a. a. O. S. 252.

説明セラレ、此ノ第二ノ點ハ詳シクイフト、資本ガ此税ヲ避クル爲メニ外國ニ出テ行クモノヲ生ズルノト、資本家ガ之ヲ以テ自ラ土地家屋等ヲ買收シ所有スルコトトナルノト、更ニハ資本主ガ自ラ之ヲ以テ營業ニ從事スルコトトナルノトノ三ノ方法ニヨリテ行ハルルトイフノデアル。資本ノ需要ヲ増加スルトイフノハ論者カライフト、資本金子税ガ課セラルルダケ他ノ税ガ輕クナツテ、例之營業税等ガ輕クナツテ、營業者即チ債務者ニ餘裕ガ出來ルカラ、彼ハ其丈ケ事業ヲ擴張シヤウトシ、隨テ資本ノ需要ノ増加ヲ生ズルトイフノデアル。(ろ)成程此税ガ行ハルルト、其丈ケ資本ノ集積カ少クナルノハ爭ハレナイ。併シ此ガ利子ニ影響スルガ如ク資本ノ供給ヲ減少スルトイフノハ、此税ガ創定セラレタ當時ノ事デ、此税ガ年々繰返サルコトトナレバ、年々略ホ同一ノ割合ニテ税トシテ取去ラレ行クカラ、資本ノ需供關係ニ變動ヲ與フルコトハナイ。隨テ之ガ爲メニ利子ガ高クナルニハ至ラス。此税創定ノ時ニハ多少影響スルデアラウガ、若モ此税ガ輕キコトガ出來レバ、例之前ニモイフ如ク元本ノ千分一ヲ取去ルコトガ幾許資本ノ供給ヲ減少スルヤ、新資本タルヘキ利子ノ百分二ノ減少ガ何程ノ資本供給減ヲ生ズルヤハイフニ足ラナイ位デアラウ。其カラ此税ニヨリ資本ガ外國ニ出テ行ク危險ノ大シタモノデナイコトハ前述ノ如クデアリ、資本主ガ之ヲ以テ土地家屋等ヲ買收シ所有スルコトトナル場合ニハ、其賣手ガ此資本主カラ代金ヲ受取ツテ新ナル資本主トナリ、此資本ヲ以テ更ニ放資シヤウトイフコトトナルカラ、資本ノ社會ニ於

ケル供給ハ減少スルコトニナラナイ。⁶⁹⁾ 資本主カ自ラ營業ヲ營ムトイフコトモ、彼ガ然ラザレバ彼カラ資本ヲ借入レテ營業シタル者ニ代ツテ營業スルソニ過ギナイカラ、矢張り資本ノ需要ト相對シテハ資本ノ供給ヲ減少スルコトニハナラナイ。⁷⁰⁾ 又若シ此資本主カ從來ノ營業ノ規模以上ニ或事業ヲ營ムコトトナレバ、其產物又ハ商品ニツキ供給過剰、價格下落ヲ生スルコトニナルカラ、其ハ敢テシナイデアラウシ、否ナ初メヨリ此資本主カ其營業ニツキテノ人的能力ヲ備ヘ居ルヤニモ疑ガアル。⁷¹⁾ 加之所詮資本主ハ何レノ方面ニ資本ヲ向ケテモ課稅セラルルカラ、課稅ヲ脱スル目的ハ之ニヨツテ到達スルヲ得ナイ。⁷²⁾ 外國ニ放資シテモ、土地家屋所有ニ行ツテモ、將タ營業ニ向ツテモ之ガ出來ナイ。デ債務者ガ資本主ヲ要スルト均シク、資本家ガ債務者ヲ要スルトモイフコトガ出來、⁷³⁾ 資本主ガ債務者ニ向テ稅タケ利子ヲ高クスルコトヲ承諾シナケレバ、解約スルナドツイツテ、利子ノ引上ヲ計ルコトハ必スシモ出來ナイ。又夫ノ資本需要ノ増加ヲ豫期スル論ニ對シテハ、第一ニ資本利子稅ガ課セラルルコトトナツテモ、他ノ稅ガ輕クナルトハ必スシモイヘナイシ、⁷⁴⁾ 又假令此ガ輕クナツタニシテモ、其レダケ營業者ガ事業ヲ擴張スルトハ必スシモイヘナイ。其事業ノ擴張ト否トハ其事業ノ供スル物ノ需要ニ係ルノデ、必スシモ此場合此ガ増加スルトイヘナイカラ、其事業ノ擴張隨テ資本需要ノ増加ヲ生スルトハイヘナイ。⁷⁵⁾ 假令又其事業ヲ擴張スルニシテモ、其ハ課稅ノ輕減ノ爲メニ生シタル餘裕タケデ、其以上ニ事業ヲ擴張スルコトハ先ツ以テ躊躇

69) Rau, a. a. O. S. 153. 70) Rau, a. a. O. 152-3 Staatsmann a. D., a. a. O. S. 252. 71) Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung, in Z. f. g. Stw. 24 Bd. S. 50. 72) Staatsmann a. D., a. a. O. S. 252. 73) Vocke, ebenda. S. 50. 74) Rau, a. a. O. S. 157. 75) Rau, ebenda.

スル所デアラウ。又夫ノ餘裕ヲ生ジタル場合ニ、之ヲ以テ更ナル事業擴張ニ充ツルヨリハ、舊來ノ借金ヲ返済スルコトナリ、却ツテ資本ノ需要ノ減少ヲ生ズルコトモナリ得ル⁷⁶⁾。デアルカラ夫ノ非難ハ孰レモ重キヲ成スニ足ラナイ。幸ニシテ此税ガ輕易デアルコトガ出來、例之百分ノ二位デアリ、且ツ凡ヘテノ資本ニ一般的ニ行ハルルナラバ、轉嫁ノ行ハルルコトハ殆トイフニ足ラヌ程デアラウ。^(註三七) 一般的デアレバ税ヲ脱ルルコトガ困難デアリ、輕易デアレバ、日常ノ生活ニ於ケル利子ノ上下ハ千分ノ一ヨリハ大ナル所デ行ハルルカラ、此位ノ課税デ利子ノ上ボツタリスルコトハナカラウ⁷⁷⁾。從來ノ實例モ亦此ニ於テ影響ノ殆ンド之ナキコトヲ示ス。^(註三八) 間接徵收法ヲ探レバ債務者カ其税ダケ高キ利子ヲ拂ハサルルコトトナル傾ガ大イトイフガ、此モ多少ハ認メナケレバナラヌケレトモ、其ハ畢竟スルニ資本ノ需要供給關係ニヨルノデ、此關係ニシテ變更ナシト假定シ、而シテ債務者ニ其ノ債權者ニ向ツテ利子ヲ支拂フニ際シテ其税ダケヲ引去ルハ權利ヲ與フルナレバ、^(註三九) 其税ガ債務者ノ負擔トナルコトハ少イコトデアラウ。若夫レ債務者ヘシテ轉嫁行ハレズシテ弱キ債權者ノ困ル非難ニツイテハ、税法ノ定メ様ニヨリテハ一定ノ條件ノモハヲ免税スルコトモ出來、或ハ減税スルコトモ出來ルカラ、此非難ヲ避クルコトガ出來ル。但シ輕易ナル税デアルナラバ、收益税ノ性質カライフテモ、此斟酌ハ無用デアラウ。

(註三三)⁷⁸⁾ につちハ此税ノ轉嫁スルト否トハ舊取引ニ關スルヤ新取引ニ關スルヤニヨツテ異ル。舊取引ニアツテハ資本家が

76) Rau, ebenda Staatsmann a. D., a. a. O. S. 253. 77) Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung, in a. a. O. S. 51. 78) Biersack, Ueber Besteuerung, ihre Grundsätze und ihre Ausführung, S. 117. Roscher, a. a. O. S. 493. Schäffle, a. a. O. S. 193. Ekeberg, a. a. O. S. 246. Helferich, a. a. O. S. 327.

此税ヲ債務者ニ轉嫁スルコトハ出來ナイ。新取引ニツイテハ此税ガ屢々債務者ニ轉嫁セラルルコトガ出來ルトイフ。⁷⁹⁾

(註二四) ふるだが此點ニ注意シテ居ル。曰ク、此税ガ僅小ナル貯蓄資本ノ利子ニテ生活スル貧者、老者、弱者ヲ壓迫スル⁸⁰⁾

(註二五) 此點ハべるがうすノ特ニ注意スル所デアル。彼ハ曰ク、資本集積困難ニヨリテ必然勞働者又ハ地主ノ損失ヲ生ズル。即チ此場合人口ガ舊來ノ如ク増加スレバ、勞働者ガ困マル。人口ガ舊來ノ如ク増加セザレバ、土地耕作ノ進歩ガ妨ゲラレ、地主ガ然ラザレハ有ツベキ地代ノ増加ヲ失フコトナルト。⁸¹⁾

えしべるひノ如キハ轉嫁ト離レテ特ニ此税ガ資本ノ成形ヲ困難トスル弊ヲ擧ケテ居ル。併シ此事ハ凡ヘテノ租税ニ共通デア⁸²⁾ルカラ、特ニ擧示スル程ノ値ハナイ。特ニ又資本利子税ニシテ大シテ重クナイ以上ハ其影響タル微小ナモノデ、本税ガ別ニ重要ナル設定理由ヲモツ以上ハ、之アルガ故ニ本税ヲ止メルニハ及バナイ。

(註二六) らうハ本問題ニツキ專ラ之ヲ擧ケテ批評シテ居ル。⁸³⁾

(註二七) ばすてーぶるハ利子税ニシテ完全ニ且ツ包括的デア⁸⁴⁾ルナラバ負擔ガ債權者ニ歸スルガ、部分的利子税デア⁸⁵⁾ルト一部債務者ニ歸スルコトナルトイフ。しえふれーモ亦曰ク、資本ノ凡ヘテノ放資種類ガ平等ニ課税サルナラバ、小ナル度ニ於テノミ轉嫁ガ行ハルト。⁸⁶⁾へるふえりつひハ此税ガ輕ケレバ、心配スル程ノコトハナイトイフテ居ル。⁸⁷⁾

(註二八) ふなつけハ由來上記ノ如キ非難ハアルガ、經驗上其實ナシトイヒ、⁸⁸⁾又他ノ處ニテ、英國、中南獨諸邦ノ實例モ亦其格別ノ影響ナキコトヲ示ストイフ。⁸⁹⁾へるふえりつひモ亦タケツてんべるひニ於ケル本税ノ採用ノ際ニモ別ニ利子ノ上騰ヲ認メナカツタトイフテ居ル。⁹⁰⁾

(註二九) 尤モくらいんうえひてゐるハ、假令債務者ニ利子カラ本税ヲ差引ク權利ヲ與ヘテモ、彼ハ場合ニヨリ之ヲ使用スルコトハ出來ナイ。何トナレバ債權者ガ之ヲ好マナケレバ、債務者ニ貸付解約ヲ以テ嚇カスコトナリ、債務者ガ之ヲ返ス能ハザル場合ニハ、債務者ガ此税ヲ自ラ擔フノ外ナキコトナルカラデア⁹¹⁾ル。又法律ガ債務者ニ租税引去ノ權ヲ與エナイデモ利子ガ下リツツアツテ、債務者ガ債權者ニ對シ、利子ノ引下力、然ラザレバ貸金ノ返還ヲ迫マリ得ルガ、而モ當時債權

79) Nitti, l. c. p. 461-2.
81) Beigius, a. a. O. S. 266.
82) Rau, a. a. O. S. 152.
83) Bastable, l. c. p. 454.
84) Helfferich, a. a. O. S. 323.
85) Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung, in a. a. O. S. 50.
86) Helfferich, a. a. O. S. 326.
87) ct. in Murhard, a. a. O. S. 411.
88) Eheberg, a. a. O. S. 246.
89) Leroy-Beaulieu, l. c. p. 421.
90) Schäffle, a. a. O. S. 197.
91) Vocke, Finanzwissenschaft. S. 333.

者ガ其金ヲ他ニ、ヨリ高キ利子ニテ放資スル機會ヲ有セナイトキハ、債權者ハ之ガ差引ヲ同意スルノ外ハナイ。⁽⁹¹⁾トイフガ、他ノ事情同一トスレバ、此租税控除ノ權利ノ與エラレル方ガ此ナキ場合ヨリモ債務者負擔ノ機會ハ少イト見ルヘキモノデアル。

其三 資本利子税ト收税困難

資本利子税ニ對スル第三ノ非難ハ(一)課税物件ノ捕捉ガ困難デアリ、容易ニ物件ガ隱匿サレ、脱税ガ多ク生ジテ不公平ナル結果ヲモ見ルトイフ點デアル。⁽⁹²⁾而シテ其ノ然ル所以ノモノハ貸付資本ガ土地家屋營業トハ異リ、人ノ目ニ留ラヌ處ニ非公示的ナル人々關係トシテ存シ得ルモノナルト、⁽⁹³⁾此ガ確定不動デナク、時間的、ニモ場所的、ニモ動搖シテ行クモノナルトニ因ルノデアル。⁽⁹⁴⁾(二)併シ斯ノ如キ資本トテモ特ニ公債、社債、株券、抵當貸金等ハ有形的、公示的ナル根據ヲ有スルカラ、隱匿モ出來ナイシ、普通ノ貸借關係ノ如キハ公示的デハナイニセヨ、全クノ一家内限ノコトデハナク、外ノ人トノ關係デアルカラ、全然隱匿スルコトハ出來ナイ。法律上ノ制裁、ダニ適當ニ加ヘラレバ相當ニ申告サルコトトナルデアラウ。此申告ニ委員會ノ審査ガ加ハリ、而モ此ノ如キモノニ於テ稍々長キ間經驗ヲ積ミ訓練ヲ重ヌレバ大抵ハ明カニセラルデアラウ。⁽⁹⁵⁾本税ノ申告ニ制裁ヲ附スルトシテモ、其ハ罰金科料ニ止ムヘキモノデアル。申告ノ外登録ヲ定ムルコトモ出來ルガ、短期ノ商取引ニ關スルモノノ如キニハ煩ニ堪エナイ。又此申告又ハ登録ニ訴訟上ノ效果ヲ與フルコトモ⁽⁹⁶⁾結果ハ法律上ノ安全ヲ傷フ故ニ探ルヘキデハナイ。サウシナクトモ申告ト審査トデ慣ルルトキハ甚シク脱税ナキコトヲ得ルデアラウ。又資本カ時間的及場處的ニ動搖シテ

(91) Kleinwächter, a. a. O. S. 548.

(92) Adam Smith, l. c. Rau, a. a. O. S. 160. Umpfenbach, a. a. O. S. 255. Staatsmann a. D., a. a. O. S. 254. Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung, in a. a. O. S. 48. Roscher, a. a. O. S. 49. Eheberg, a. a. O. S. 246. Heckel, a. a. O. S. 320. Fulda, ct. in Murhard, a. a. O. S. 411. Pfeiffer, a. a. O. S. 233. Schaffie, a. a. O. S. 193. Bastable, l. c. p. 454.

(93) Adam Smith l. c.

(94) Adam Smith, l. c. Pfeiffer, a. a. O. S. 233. Eheberg, a. a. O. S. 246.

モ、或特定ノ時ニ於ケル状態ニヨリ申告サルコトナレバ、其カラ多少ノ移動ガアツテモ、其處マデハ一々追及スルニ及バナイ。其ニヨリ多少ノ脱税ヲ伴ツテモ、此種ノコトハ多クノ税ニ多少ハアル。脱税々々トイフガ、多少ハ何ノ税ニモアルカラ、之アルガ故ニ本税ヲ探ラヌトイフハ過ギテ居ル。

(註三〇) ⁹⁵⁾ けーにつひハ申告ヲ以テ近世立法ノ絶對ノ要求、眞ノ教育手段、必要ナル收税補助手段トイフテ居ル。 ⁹⁶⁾

(註三一) えーべるひハ曰ク、債權ノ訴訟ヲ申告ニ係ラシムルコトハ權利保全ノ點カラ勸メラレナイ。 ⁹⁷⁾

ふち(け)ハ曰ク、凡ヘテノ債權ヲ登録サルコトハ餘リニ多ク債權者ニ負擔ヲ課スルモノデ、應ガテハ債務者ニモ不利ナル影響ヲ與フルコトニナルト。 ⁹⁸⁾ ぶあいふあーハ登録ヲ強制シ、之ヲ其權利ノ訴訟ノ條件トスルコトハ實行困難デアル。特ニ短期ノモノニモ之ヲ強制スルト、商業交通ヲ妨グルコトナリ。短期ノナ除外スルコトナレバ、凡ヘテノ貸付ヲ短期トシ、更改スルコトニヨリ脱税ガ容易ニ行ハルコトナリトイフ。 ⁹⁹⁾ うんぶえんばうはモ略ホ同様ノコトナリ。 ¹⁰⁰⁾ 又他ノ觀察點カラ説クモアル。例之ろつしあーハ登録強制ハ自然内國貸付ノミニ行ハルルコトナリ、隨テ内國ノ資本需要者チ外國ノニ比シテ不利トスルコトナリトイフ。 ¹⁰¹⁾ へつけるモ亦同様ノコトナリ。 ¹⁰²⁾

(は)以上ノ諸非難ト關聯シテハ本税ヲ間接直接何レノ徴收法ニヨリ徴收スルカトノ問題ガアル。

此方法如何ニヨリ本税其モノノ價值ニモ關係スルガ、上來説ク所ニコツテモ多少明ナル通り、直接法ノ方ヲ選ブベシトスル。其理由ハ要スルニ(1)課税物件ノ捕捉上、債務者ノ方ガ其負擔事情ノ世ニ知ラルルコトヲ憚ル傾強ク、隨テ彼ヲシテ申告サシテ居テハ脱税ヲ多カラシムル恐アルコト(2)債務者ヨリ取ル方法ニテハ外國放資ヲ知ルコト困難デ、之ヲ漏ラスコトナリ、此ノ如キモノヲ多カラシメル恐アルコト、(8)轉嫁關係カライフモ、資本ノ需要供給ノ實情ニモヨツテ異ルガ、

95) Heckel, a. a. O. S. 318. Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung, in a. a. O. S. 55-6.

96) Koenig, Die Meldung bei der Veranlagung der persönlichen Steuern, in Finanz Archiv. II. S. 53. 97) Eheberg, a. a. O. S. 249.

98) Vocke, Ueber Kapitalrentenbesteuerung, in a. a. O. S. 55.

99) Pfeiffer, a. a. O. S. 239. 100) Pfeiffer, a. a. O. S. 240.

101) Umpfenbach, a. a. O. S. 255-6. 102) Roscher, a. a. O. S. 493-4.

103) Heckel, a. a. O. S. 318.

概シテイヘバ債務者ハ債權者ヨリモ比較的弱者デ、債務者ノ處デ取ル税ハ勢ヒ債權者ニ移サレズ、債務者自身ノ負擔ニ歸スル傾アルコト¹⁰³⁾デル。此外間接法ニヨツテハ適當ナル累進率ヲ行ノコト¹⁰⁴⁾ガ出來ナイトイフ不便ガアルトイフガ、資本利子税ガ收益税デアル以上ハ必ズシモ累進トスルニ及バナイカラ、此點ハ論外ニ措イテモ良イ。

結 論

要スルニ資本利子税ハ比較的新シキ收益税デ、近世經濟組織ノ發達ト共ニ成育シツツアツテ、其收入益々増進ノ勢ヲ有シ、經濟上ノ狀態ニ適合シ、財政上ノ必要ニ應ジ、而テ收益税體系ニハ缺クヘカラザル一節デアツテ、其ノ之ニ對シテ爲サレタル捕捉ノ困難トカ、資本驅逐ノ弊トカ、轉嫁ヲ生シテ生産ヲ苦シメ下層弱者ヲ苦シムルトイフガ如キ非難ハ、孰レモ多少ノ故障トハ認メラルルガ、本税ヲ根本的ニ阻止スルニハ足ラナイ。本税ニハ斯ノ如キ缺點モアルカラ、絶對ニ良税トハイヒ難イガ、然リトテ排斥シ去ルニ、及バナイ。ムシロ之ヲ設定スルヲ勸ムヘシトスル。

(註三十二) 收益税體係ヲ有シツツ本税ヲ缺ク所ノ日本、而シテ經濟社會ハ益々進展シテ資本力絶大トナラントシツツアル日本、財政上益々新財源ヲ而モ増進ノ勢ヲモチ確實ノ基礎ヲ有スル財源ヲ必要トシツツアル日本ニ於テハ當サニ本税設定ノ氣運ニ向ツテ居ル、トイフテ妨ゲアルマイ。

(註三十二)

ふなつけハ曰ク、此税ニハ缺點ハアルガ、之ヲ設ケザルヨリハ、設ケタル方が一層良イト。¹⁰⁵⁾

104) Eheberg, a. a. O. S. 248. Heckel, a. a. O. S. 319.

105) Eheberg, a. a. O. S. 248.

106) Vocke, Abgaben, Auflagen und die Steuer. S. 454-5.